



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2023

Flatanger kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning frem til 28.09.23:	3
1.2	Reglement for kontrollutvalget	3
1.3	Rammer for utvalgets arbeid	3
1.4	Kontrollutvalgets ressurser	4
2.	Lovpålagte oppgaver	4
2.1	Regnskapsrevisjon	4
2.2	Forvaltningsrevisjon	5
2.3	Eierskapskontroll	5
2.4	Påseansvar overfor revisor	5
3.	Annet arbeid i utvalget	5
3.1	Møter	5
3.2	Saker	5
4.	Avslutning	6
5.	Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023.....	6

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning frem til 28.09.23:

Kontrollutvalgets medlemmer:

Kari Leknes (Sv), leder
Susann Aagård Skotnes (H), nestleder
Martin Klocke (Ap),
Maren Nordhus (Sp)
Håvard Haarstadstrand (Frp)

Varamedlemmer:

Otto Sandnes (Sv), vara for Leknes
Svein Gøran Halmøy (H), vara for Skotnes
Inger Steffensen (Ap), 2. vara for Klocke
Kjell Gunnar Lein (Sp), vara for Nordhus Rolf
Haugsbakk (Frp), vara for Haarstadstrand

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget var Martin Klocke.

Nytt kommunestyre ble konstituert 28.09.23 og nytt kontrollutvalg ble valgt i sak 46/23:

Kontrollutvalgets medlemmer:

1. Ståle Ruud, H leder
2. Maria Cassandra Strand, Frp nestleder
3. Martin Klocke, Ap
4. Kjell Gunnar Lein, Sp
5. Turid Kjendlie, Sv

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Martin Klocke.

Varamedlemmer:

Kine Løfsnæs Mortensen, H, vara for Ståle Ruud
Rolf Haugsbakk, Frp, vara for Maria Cassandra Strand
Inger Steffensen, Ap, vara for Martin Klocke

1. Illona Tjandra Sutedja, 2. Anita Bjørkås, Sp, vara for Kjell Gunnar Lein
Alf Ole Staven, Sv, vara for Turid Kjendli

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

1.2 Reglement for kontrollutvalget

Reglement for folkevalgte organ, inklusive kontrollutvalget, er vedtatt kommunestyret. Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

1.3 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp. I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser. Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

1.4 Kontrollutvalgets ressurser

1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 32 andre kommuner og fylkeskommunen. Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.4.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

1.4.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Budsjetterte utgifter til sekretariat, revisjon og kontrollutvalgets egendrift var i 2023 henholdsvis kr. 163.000.-, 387.000.- og 103.000.-. Endelige regnskapstall vil foreligge når kommunens årsregnskap avlegges.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med. Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022.

Kontrollutvalget anbefalte i 2022 at regnskapet godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Plan forvaltningsrevisjoner er vedtatt av kommunestyret 17.12.20.

Kontrollutvalget fikk i sak 16/23 skriftlig tilbakemelding fra rådmannen på oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunens forebyggende innsats og oppfølging av barn og unge med utvidet risiko for rus og psykiske lidelser». Denne ble tatt til orientering og saken avsluttet.

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon på temaet "fritidsbebyggelse, -beboere og kommunale tjenester" i sak 08/23. Rapporten ble behandlet i sak 22/23.

Bestilling av ny Risiko- og Vesentlighetsanalyse (ROV), forvaltningsrevisjon, ble bestilt i sak 25/23

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god. Plan eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret 29.10.20. Det er ikke gjennomført eierskapskontroller i 2023.

Bestilling av ny Risiko- og Vesentlighetsanalyse (ROV), eierskapskontroll, ble bestilt i sak 24/23.

2.4 Påseansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 28 saker, 6 av sakene gikk videre til kommunestyret for orientering eller endelig behandling. I 2022 ble det avholdt 5 møter og 25 saker. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapittel 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget behandlet i sak 15/23 rapport «Forenklet etterlevelseskontroll 2022 – internkontroll» og fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget anmoder rådmannen om at mottatte statlige tilsynsrapporter på systemnivå også oversendes kontrollutvalgssekretariatet.*
2. *Kontrollutvalget tar for øvrig saken til orientering.*
3. *Kontrollutvalgets vedtak sendes kommunestyret til orientering*

Administrasjonen har i 2023 gitt orienteringer om:

- *Status, ressurser og utfordringer i pleie- og omsorgstjenesten*

- Regnskap og årsberetning
- Barnehagens status, mål, ressurser og utfordringer

Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

4. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: www.konsek.no/flatanger/

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Flatanger 18.01.2024
Kontrollutvalget

5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
12.01.2023	Orientering fra administrasjonen	01/23
12.01.2023	Valg av besøk på kommunal enhet	02/23
12.01.2023	Oppfølging av saker	03/23
12.01.2023	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	04/23
12.01.2023	Referatsaker januar 23	05/23
12.01.2023	Godkjenning av protokoll	06/23
07.03.2023	Besøk på enhet - næring, miljø og teknisk	07/23
07.03.2023	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Fritidsbebyggelse	08/23
07.03.2023	Referatsaker mars 23	09/23
07.03.2023	Godkjenning av protokoll	10/23
03.05.2023	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens	11/23
03.05.2023	Orientering fra administrasjonen - barnehager	12/23
03.05.2023	Referatsaker mai 23	13/23
03.05.2023	Godkjenning av protokoll	14/23
13.09.2023	Forenklet etterlevelseskontroll 2022 - internkontroll	15/23
13.09.2023	Tilbakemelding på oppfølging – forv.rapport	16/23
13.09.2023	Budsjett for kontrollarbeidet 2024	17/23
13.09.2023	Evaluering av kontrollutvalgsarbeidets arbeid	18/23
13.09.2023	Referatsaker september 23	19/23
13.09.2023	Godkjenning av protokoll	20/23
01.11.2023	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - orientering	21/23
01.11.2023	Forvaltningsrevisjonsrapport - Fritidsbeboere og	22/23
01.11.2023	Revisjonsstrategi og oppdragsansvarlig	23/23
01.11.2023	Plan for eierskapskontroll - Bestilling av ROV	24/23
01.11.2023	Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av ROV	25/23
01.11.2023	Kontrollutvalgets årsplan 2024	26/23
01.11.2023	Referatsaker November 23	27/23
01.11.2023	Godkjenning av protokoll	28/23